

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 63 din 12.02.2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de SC R SA,
cu sediul in, sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxx/xx.xx.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. xxxx/xx.xx.2008 de catre AIF cu privire la contestatia SC R SA nr. xxx/18.01.2008.

Obiectul contestatiei, inregistrata la registratura directiei teritoriale sub nr. xxx/18.01.2008 il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. xxx/xx.xx.2007, emisa in baza raportului de inspectie fiscală nr. xxxx/xx.xx.xxxx, pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **S** lei.

De asemenea, societatea contesta si masura 3.1 din Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr. xxxx/xx.xx.2007.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC R SA.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Organele de inspectie fiscală din cadrul AIF au efectuat inspectia fiscală parțială la SC R SA, în vederea soluționării deconturilor de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare, aferente perioadei mai 2007 - octombrie 2007.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. xxx/xx.xx.2007 organele fiscale au stabilit TVA suplimentar ramasa de plata in suma de T lei si accesoriu aferente in suma de V lei. Prin aceeasi decizie organele fiscale au aprobat la rambursare TVA in suma de H lei si au respins la rambursare TVA in suma de I lei.

II. Prin contestatia formulata SC R SA arata ca, in vederea indeplinirii masurilor dispuse de inspectia fiscală referitoare la neaplicarea taxarii inverse pentru lucrările de construcții-montaj, a purtat corespondenta cu prestatorii SC TE SRL, SC IC SRL, SC RC SRL si SC EI SRL.

Cu adresa nr. xxx/xx.01.2008, SC TE SRL a comunicat ca nu este de acord cu stornarea facturilor emise si emiterea de noi facturi, fara TVA, cu mentiunea "taxare inversa" deoarece lucrările executate sunt lucrări de reparatii si montaj echipamente industriale electrice, excluse de la sectiunea F - Constructii din clasificatia CAEN si regasite la sectiunea D - Produse ale industriei prelucratoare, codurile CAEN 3110, 3120, 3130.

In acest sens este invocat faptul ca lucrarile respective sunt destinate alimentarii cu energie electrica a proceselor industriale si nu sunt instalatii electrice aferente unei constructii, dupa cum reiese si din adresa Institutului National de Statistica nr. xxx./16.03.2007.

In concluzie, SC R SA sustine ca si-a dedus TVA din facturile emise in mod corect de catre prestatorul SC TE SRL si solicita anularea, in parte, a deciziei de impunere nr. xxx/xx.xx.2007 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de S lei, precum si a pct. 3.1 din dispozitia de masuri nr. xxxx/xx.xx.2007.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca petenta era obligata sa aplice masurile de simplificare pentru lucrarile de repunere in functiune a unei statii trafo si reparatii electrice, in conditiile in care aceste lucrari sunt excluse de la sectiunea F - Constructii din clasificatia CAEN si se regasesc la sectiunea D - Produse ale industriei prelucratoare din aceasta clasificatie.

In fapt, SC R SA a solicitat rambursarea TVA in suma de A lei prin deconturile de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare aferente perioadei mai 2007 - octombrie 2007, solutionarea acestora facand obiectul inspectiei fiscale partiale conform raportului nr. xxxx/xx.xx.2007.

Perioada verificata: 01.01.2007 - 31.10.2007.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscală nr. xxxx/xx.12.2007 a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscală nr. xxx/xx.xx.2007, care la tabelul "Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare" are inscrise urmatoarele:

- TVA solicitata la rambursare (cumulat): A lei;
- TVA stabilita suplimentar in urma inspectiei fiscale (cumulat): I+T lei;
- TVA respinsa la rambursare la rambursare (cumulat): I lei;
- TVA aprobată la rambursare (cumulat): H lei;
- TVA stabilita suplimentar de plata: T lei;
- accesoriile aferente diferentei de TVA stabilita suplimentar de plata: V lei.

De asemenea, organele de inspectie fiscală au constatat ca SC R SA a aplicat eronat masurile de simplificare pentru lucrările de constructii-montaj facturate de unii prestatori, motiv pentru care au emis dispozitia privind masurile stabilite de catre organele de inspectie fiscală nr. xxxx/xx.xx.2007, la pct. 3.1 lasandu-se masura de *stornare a taxei deductibile aferenta lucrarilor de constructii-montaj, prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426 = 4427 (...), precum si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari, pentru facturile emise de SC TE SRL*.

Din totalul TVA respinsa la rambursare, suma de S lei reprezinta TVA colectata suplimentar pentru facturile emise de SC TE SRL nr./23.07.2007 - S1 lei, nr./20.08.2007 - S2 lei si nr./23.10.2007 - S3 lei, aferente lucrarilor de reparatie instalatii electrice (statie trafo).

Organele de inspectie fiscală au constatat ca societatea era obligata sa colecteze TVA prin aplicarea taxarii inverse (operatiunea contabila 4426 = 4427), lucrările in cauza incadrandu-se in categoria lucrarilor de constructii-montaj, pentru care este obligatorie aplicarea masurilor de simplificare.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modifica si completata prin Legea nr. 343/2006, in vigoare pentru anul fiscal 2007:

"(1) **Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol.** Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) **Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:**

a) deseurile si materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgena a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;

b) cladirile, partile de cladire si terenurile de orice fel, pentru a caror livrare se aplica regimul de taxare;

c) **lucrarile de constructii-montaj;**

d) bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele aflate in stare de faliment declarata prin hotarare definitiva si irevocabila;

e) materialul lemnos, conform prevederilor din norme.

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea «taxare inversa», fara sa inscrie taxa aferenta. **Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evidențiază atât ca taxa colectată, cat și ca taxa deductibilă în decontul de taxa. Pentru operațiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.**

(4) Beneficiarii care sunt persoane impozabile cu regim mixt aplică și prevederile art. 147, în funcție de destinația achizițiilor respective.

(5) **De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cat și beneficiarii.** În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat «taxare inversă» în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să inscrie din proprie inițiativă mențiunea «taxare inversă» în factura și să îndeplinească obligațiile prevazute la alin. (3)".

Conform pct. 82 alin. (3) din Normele metodologice aprobată prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate și completate prin H.G. nr. 1.861/2007:

"Prin lucrări de constructii-montaj, în sensul art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, se înțeleg lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil".

De asemenea, art. 1 și art. 2 din O.M.F.P. nr. 155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrările de constructii-montaj prevazute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completările ulterioare prevad urmatoarele:

"Art. 1. - În condițiile și limitele prevazute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completările ulterioare, se aplică măsuri de simplificare pentru lucrările de constructii-montaj. La pct. 82 alin. (3) din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobată prin Hotărarea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile și completările ulterioare, se prevede că lucrările de constructii-montaj cuprind lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil.

Art. 2. - (1) **Se aplică măsurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile și completările ulterioare, pentru lucrările stipulate la secțiunea F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activitătilor din economia națională - CAEN, cu respectarea condițiilor impuse și tinându-se seama de excluderile prevazute în cadrul grupelor și claselor acestei diviziuni.**

(2) Lucrarile de reparatii, transformare si modernizare a unui bun imobil vor fi supuse masurilor de simplificare in masura in care acestea sunt cuprinse in prevederile de la alin. (1)".

Prin urmare, pentru anumite categorii de bunuri si servicii, inclusiv pentru lucrarile de constructii-montaj, legiuitorul a prevazut in mod expres aplicarea unor masuri de simplificare in domeniul TVA, obligatorii atat pentru furnizori/prestatori, cat si pentru beneficiari, care presupun in esenta inscrierea mentiunii <<taxare inversa>> in factura, aplicarea taxarii inverse de catre beneficiar prin formula contabila 4426 = 4427 si evidenierea corespunzatoare in decontul de taxa, precum si neplata taxei pe relatia furnizor-beneficiar.

In vederea incadrarii serviciilor in categoria lucrarilor de constructii-montaj pentru care se aplica masurile de simplificare, se are in vedere Clasificatia CAEN elaborata de Institutul National de Statistica, acestea aplicandu-se doar pentru lucrarile stipulate la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45, cu respectarea conditiilor impuse si tinandu-se seama de excluderile prevazute in cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni.

In cazul in speta, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca SC TE SRL a facturat contestatoarei, cu TVA, lucrari constand in punerea in functiune a unei statii TRAFO 2 la PT 105A, livrare si montare baterie de curent operativ la PA 10KV si reparatii cablu de energie 20KV pentru TRAFO 2 PT 107A.

Potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN Rev. 1, actualizata prin Ordinul presedintelui I.N.S. nr. 601/2002:

"Sectiunea D - Produse ale industriei prelucratoare

Asamblarea partilor componente ale produselor prelucrate este considerata industrie prelucratoare, cu exceptia cazurilor in care activitatea este clasificata in mod corespunzator, in orice clasa a diviziunii 45 (Constructii).

Asamblarea si instalarea masinilor si echipamentelor in unitatile extractive, prelucratoare, comerciale si alte unitati, atunci cand este executata ca o activitate specializata, este clasificata in aceeasi clasa a industriei prelucratoare, ca si producerea articolului instalat.

Intretinerea si repararea masinilor si echipamentelor industriale, comerciale si similare este in general clasificata in aceeasi clasa ca si fabricarea marfurilor.

Modificarea substantiala, renovarea sau reconstruirea bunurilor este in general considerata drept prelucrare. Ca regula generala, prelucrarea pieselor componente si a partilor specializate, a accesoriilor si anexelor la masini si echipamente este clasificata in aceeasi clasa ca si fabricarea masinilor si echipamentelor carora le sunt destinate piesele si accesoriile. (...).

Sectiunea F - Constructii

Lucrarile de instalatii pentru cladiri includ instalarea tuturor tipurilor de utilitati care fac constructia sa functioneze. Aceste activitati sunt, de obicei, efectuate la locul constructiei, desi parti ale lucrarii pot fi executate intr-un atelier. Sunt incluse activitati ca lucrarile tehnico-sanitare, instalarea sistemelor de incalzire si de aer conditionat, antene, sisteme de alarma si alte lucrari electrice, sisteme de aspersoare, lifturi si scari rulante etc. Sunt de asemenea incluse lucrarile de izolatii (hidro si termo-izolatii, izolatie fonica), lucrarile de instalatii frigorifice comerciale, instalarea iluminatului si a sistemelor de semnalizare pentru drumuri, cai ferate, aeroporturi, porturi etc. Sunt incluse, de asemenea, reparatiile la lucrarile mai sus mentionate".

Cu privire la incadrarea in clasificatia CAEN a lucrarilor de instalare si reparare a unor echipamente electrice, s-a pronuntat si Institutul National de Statistica - Directia Diseminare Informatii Statistice si Relatii cu Publicul prin adresa nr. xxxx/16.03.2007, comunicata prestatoarei SC TE SRL, in care se preciseaza urmatoarele:

"-activitatea de lucrari de instalatii electrice se regaseste la codul CAEN 4531 - Lucrari de instalatii electrice (ca activitate si produse/servicii): aceasta clasa include: instalarea in

cladiri si alte tipuri de constructii de instalatii (cablaje) electrice si armaturi electrice, instalatii (cablaje) pentru telecomunicatii ...

- activitatea de montare a unui transformator se regaseste la codul **CAEN 3110 - productia de motoare, generatoare si transformatoare electrice**, cea de montare a unui tablou electric, la codul **CAEN 3120 - productia de aparate pentru distributia si comanda electricitatii**, iar cea de montare a unui cablu de energie la codul **CAEN 3130 - productia de fire si cabluri electrice si optice**".

Rezulta ca lucrarile de repunere in functiune a unei statii de transformare, de livrare si montare a unei baterii de curent operativ si de reparatii a unui cablu de energie **se regasesc la codurile CAEN 3110, 3120 si 3130**, la codul CAEN 4531 incadrandu-se numai lucrarile de instalare in cladiri si alte tipuri de constructii a cablajelor electrice, de telecomunicatii, etc., dupa cum s-a pronuntat si institutia de specialitate in domeniu si, ca atare, *lucrarile facturate de SC TE SRL nu se incadreaza in categoria lucrarilor de constructii-montaj, pentru care obligatorie aplicarea masurilor de simplificare prevazute de art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.*

De asemenea, se retine ca, prin Decizia nr. xxxx/24.01.2008, AIF, in calitate de organ fiscal emitent, a admis contestatia societatii cu privire la masurile dispuse la pct. 3.1 din dispozitia de masuri nr. xxxx/xx.xx.2007 si a anulat partial pct. 3 din dispozitie pentru TVA in suma de S lei.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, precum si propunerea organelor de inspectie fiscala din referatul ce insoteste dosarul cauzei, urmeaza a se admite contestatia SC R SA si a se anula, in parte, decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/xx.xx.2007 cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de S lei.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modifacata si completata prin Legea nr. 343/2006, pct. 82 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobat prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate si completate prin H.G. nr. 1.861/2006, art. 1 si art. 2 din O.M.F.P. nr. 155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN Rev. 1, actualizata prin Ordinul presedintelui I.N.S. nr. 601/2002 si art. 216 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Admite contestatia formulata de SC R SA si anuleaza in parte decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/xx.xx.xxxx, emisa de de catre AIF, pentru TVA respinsa la rambursare in suma de S lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul sailor administrative de atac.